

税务师

涉税服务实务

教材精讲班

第七章 税务咨询服务

考情分析

本章主要介绍了一般税务咨询服务、专业顾问服务、税收策划服务的相关内容，以客观题形式进行考察，属于非重点章节，掌握基本概念即可。

教材变化

本章无实质性变化

第一节 一般税务咨询服务

【知识点 1】一般税务咨询的服务内容

税务咨询的特点	一般税务咨询，是指涉税服务人员对纳税人、扣缴义务人的 日常办税事项 提供税务咨询服务。具有 对象上的不确定性 、 时间上的偶发性 、 程序上的简化 和 内容上的相对简单 等特点。
税务咨询的内容	税收法律规定方面的咨询；税收政策运用方面的咨询；办税实务方面的咨询；涉税会计处理方面的咨询；税务动态方面的咨询

【提示】除上述内容外，**税收基础知识**、税收负担计算或测算、税收协定知识和内容以及**外国税制规定**，都可能是税务咨询的内容。

【知识点 2】一般税务咨询的方式

1. 书面咨询
2. 电话咨询
3. 晤谈
4. 网络咨询

是一种新兴的咨询形式。以网络为载体，通过咨询窗口、论坛、QQ、E-mail 等方式进行。

【知识点 3】一般税务咨询的案例分析

一、企业成立

1. 缴纳税种的咨询
2. 税收征收管理的咨询

按照《税收征收管理法》的规定，企业成立初期应办理税务登记、设置账簿，将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和**会计核算软件**，报送税务机关备案和**领购经营活动需要的发票**等涉税事宜，如何按税收征管要求办理涉税事宜，是企业成立初期税务咨询的主要内容。

二、企业日常经营活动

1. 纳税期限的咨询
2. 增值税纳税人性质登记的咨询
3. 凭证使用的咨询
4. 收入的咨询
5. 进项税额抵扣的咨询
6. 扣除的咨询
7. 享受税收优惠的咨询
8. 纳税地点的咨询

- 9. 代扣税款的咨询
- 10. 维护合法权益的咨询

三、企业注销

企业注销需要确认清算所得，缴纳企业所得税，并按规定办理注销税务登记的手续。纳税人会对注销过程应缴纳税款及涉税事宜进行咨询。

第二节 专业税务顾问服务

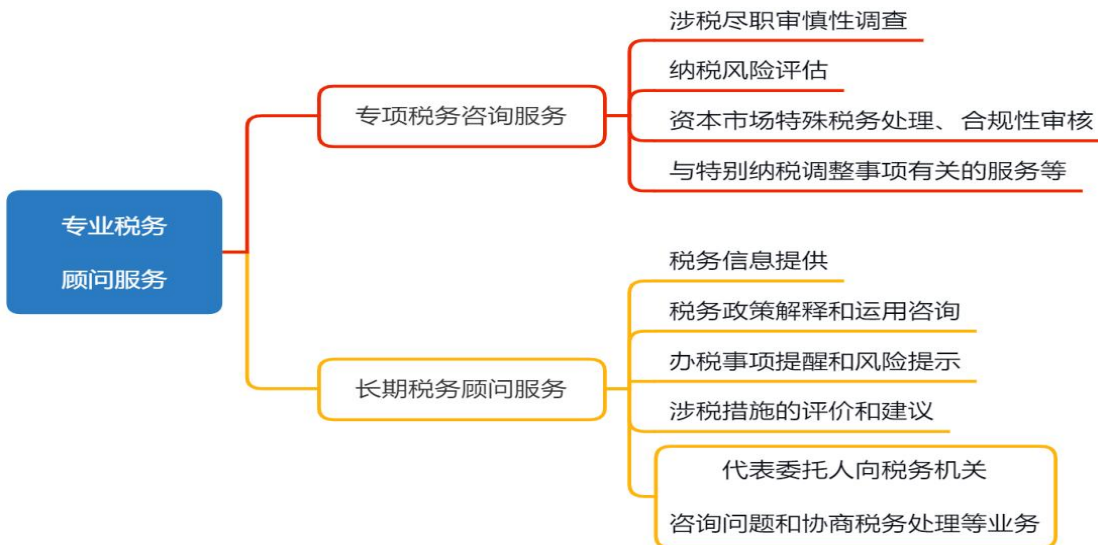
【知识点 1】专业税务顾问服务及其特点

1. 专业税务顾问服务，是指涉税专业服务机构接受委托人委托，指派涉税服务人员就委托的特定涉税事项提供专项税务咨询服务或者为委托人提供长期税务顾问服务。
2. 相比于一般咨询服务，专业税务顾问服务具有如下特点：
 - (1) 时间上的连续性
 - (2) 内容上的综合性
 - (3) 方式上的多样性

税务咨询服务	特点
一般税务咨询服务	对象：不确定性；时间：偶发性；程序：简化；内容：相对简单
专业税务顾问服务	时间：连续性内容：综合性方式：多样性

【知识点 2】专业税务顾问服务的基本内容

专业税务顾问服务的基本内容包括专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。



【知识点 3】专业税务顾问服务的基本方式

有书面报告或资料、涉税培训、代理涉税文书和授权代表等服务方式。

【知识点 4】专业税务顾问服务的实施步骤

1. 涉税专业服务机构实施专业税务顾问服务，应执行以下基本流程：
 - (1) 与委托人签订专业税务顾问服务业务委托协议；
 - (2) 根据专业税务顾问服务的服务内容，调查或取得专业税务顾问服务相关资料；
 - (3) 对资料和数据进行专业判断；
 - (4) 按专业税务顾问的服务内容，实施相应的涉税服务；
 - (5) 根据专业税务顾问服务委托协议的约定，形成服务成果。
2. 专业税务顾问的实施是专业税务顾问服务的核心步骤。
3. 专项税务咨询的业务实施

- (1) 项目团队负责人召开项目启动会。
- (2) 收集资料和专业判断。
- (3) 收集适用的税收法律法规。
- (4) 法规符合性分析。
- (5) 提出方案和建议。

4. 长期税务顾问的业务实施

- (1) 长期税务顾问项目一般不召开项目启动会，但应明确项目目标及项目成员的任务和责任。
- (2) 了解委托人情况，重要的资料应要求委托人对所提供的资料 签字盖章。
- (3) 提供法规和解读服务。
- (4) **提供咨询服务**，回复可采用**口头、书面**等各种形式。
- (5) 与委托人沟通交流。
- (6) 专项培训。
- (7) 工作报告。

第三节 税收策划服务

【知识点 1】税收策划及其特点

1. 税收策划，是指涉税专业服务机构接受委托人委托，指派涉税服务人员为满足委托人特定目标，依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定，提供的税收策划方案和纳税计划。

2. 税收策划是随着涉税专业服务发展而产生的专业性强、层次高的咨询服务，有如下特点：

- (1) 合法性

合法性是税收策划的**首要考虑因素**，也是税收策划的底线。

- (2) 策划性

税收策划的策划性包含两层含义，一是税收策划的**事前性**，二是税收策划的**选优性**。

- (3) 目的性

大多的税收策划是基于税收负担最轻的“节税”，但当税负最低的方案与委托人整体利益、长远规划或者其他特定目的相矛盾时，**税负最低方案未必是税收策划的最优方案**。

- (4) 适用性

税收策划必须具有**适用性和可操作性**。

【知识点 2】税收策划的服务内容

税收策划的服务内容包括：

1. **战略规划**税收策划。
2. **经营活动**税收策划。
3. 企业**重组**税收策划。
4. **投融资**税收策划。
5. 其他事项税收策划。

【知识点 3】税收策划的基本方法

1. 不予征税方法

选择国家税收法律法规或政策规定不予征税的经营、投资、理财等活动的方案以减轻税收负担的方法。
例如土地的出租不征收土地增值税。

2. 减免税方法

选择相关政策规定的可以享受优惠的经营、投资、理财等活动的方案以减轻税收负担的方法。

3. 税率差异方法

根据相关政策规定的税率差异，选择税率较低的经营、投资、理财等活动的方案，以减轻税收负担的方法。
例如国家重点扶持的高新技术企业减按**15%**优惠税率征收企业所得税。

4. 分割方法

根据相关政策规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动的方案，以实现或是**不同税负、税种的计税依据相分离**；

或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以求减轻税收负担的方法。

5. 扣除方法

根据相关政策规定，使经营、投资、理财等活动的计税依据中**尽量增多可以扣除的项目或金额**，以减轻税收负担的方法。

例如对费用的项目、性质、支付方式及票据使用等方面，事前作出安排，以求符合政策规定，在计税前扣除。

6. 抵免方法

根据相关政策规定，使经营、投资、理财等活动的已纳税额或相应支出，在其应纳税额中予以抵扣，以减轻税收负担的方法。

例如境外所得已纳所得税的抵免，企业购置用于**环境保护、节能节水、安全生产**等专用设备的投资额，可按 10%抵免企业所得税税额。

7. 延期纳税方法

根据相关政策规定，将经营、投资、理财等活动的当期应纳税额延期缴纳，以减轻税收负担的方法。

例如在销售货物中采用**分期收款、赊销或代销方式**，纳税期要比直接销售的纳税期迟，符合条件的固定资产可以采用加速折旧的办法计入成本和费用。

8. 退税方法

根据相关政策规定，使经营、投资、理财等活动的相关税款得到退还的办法。

例如充分享受增值税即征即退、先征后退等税收优惠。

【例题 1·多选题】（2020 年）在涉税专业服务中承担税收策划服务主要采取的方法有（ ）。

A. 减免税的方法 B. 税率或征收率差异的方法 C. 利用税法漏洞的方法 D. 延期纳税的方法 E. 不予征税的方法

【答案】 ABDE

【解析】可以降低税收负担的税收策划方法，主要有以下几种：（1）不予征税方法（2）减免税方法（3）税率或征收率差异方法（4）分割方法（5）扣除方法（6）抵免方法（7）延期纳税方法（8）退税方法。

【知识点 4】 税收策划的实施步骤

1. 税收策划服务的实施步骤包括了解业务目标、制定业务计划、收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定策划方案、方案综合辩证分析。

其中，收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定策划方案、方案综合辩证分析是实施税收策划的核心步骤。

2. **方案制定与数据试算是**税收策划的**核心内容**。